



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 452

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, τουμε **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά:

Α) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ.8 του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Β) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ.8 του Ν.2523/1997,φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική χρηματική κύρωση ποσού 1.000,00€, λόγω μη έκδοσης εκατόν εβδομήντα οκτώ (178) περιπτώσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΑΠΥ,ΤΠΥ) σε διαφορετικούς πελάτες για παρασχεθείσες υπηρεσίες ενοικίασης δωματίων, συνολικής καθαρής αξίας 43.407,96€ πλέον ΦΠΑ 5.643,04€. Επιβλήθηκε η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του άρθ. 13Α του Ν.2523/97,σύμφωνα με την ΠΟΛ.1074/2017, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στον Ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του Ν. 4465/2017, αντί της αναστολής λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

Β) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.821,52€ επειδή υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

δεν εξέδωσε σε εκατόν εβδομήντα οκτώ (178) περιπτώσεις, εκατόν εβδομήντα οκτώ (178) φορολογικά στοιχεία εσόδου (ΑΠΥ,ΤΠΥ) σε διαφορετικούς πελάτες για παρασχεθείσες υπηρεσίες ενοικίασης δωματίων, συνολικής αξίας 49.051,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,9,11,12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ο Φ.Π.Α.(13%) που εμπεριέχεται στη συνολική αξία, ανέρχεται στο ποσό των 5.643,04€. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ. και υπολογίζεται ως εξής: $5.643,04 * 50\% = 2.821,52\text{€}$.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται:

- στην απόΈκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Αρ. 13Α παρ.8 του Ν.2523/97 η οποία εκδόθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμόΕντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου για τον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2019, και
- στην απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Κ.Φ.Δ. η οποία εκδόθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμόΕντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου για τον προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2019.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ'αριθμ.....εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) διενεργήθηκε έλεγχος της οντότητας την, ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και ώρα 12:20. Ο έλεγχος βασίστηκε σε στοιχεία που άντλησε η διεύθυνση προγραμματισμού και αξιολόγησης

ελέγχων και ερευνών της Α.Α.Δ.Ε. (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) από το σύστημα VIES σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις του φορολογικού έτους 2019 της παραπάνω επιχείρησης από το αλλοδαπό πρακτορείο διεθνούς εμβέλειας Από τον έλεγχο και την διασταύρωση των παραπάνω στοιχείων με τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ανά φορολογικό έτος διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Για το φορολογικό έτος 2019:

Το πρακτορείο με Ολλανδικό αριθμό μητρώου εξέδωσε προς την προσφεύγουσα επιχείρηση τα παρακάτω τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για παρασχεθείσες υπηρεσίες διαμεσολάβησης (πωλήσεις δωματίων σε ιδιώτες πελάτες) από τα οποία προκύπτει το συνολικό ποσό των πωλήσεων της επιχείρησης ανά φορολογικό έτος και η προμήθεια που έλαβε το παραπάνω πρακτορείο.

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕΣΩ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			
Αρ.τιμολογίου	Περίοδος	Συνολική αξία	Προμήθεια
.....	01/05/2019-31/05/2019	2.389,00	358,35
.....	01/06/2019-30/06/2019	7.575,00	1.136,25
.....	01/07/2019-31/07/2019	14.326,00	2.148,90
.....	01/08/2019-31/08/2019	15.125,00	2.268,75
.....	01/09/2019-30/09/2019	7.969,00	1.195,35
.....	01/10/2019-31/10/2019	1.667,00	250,05
ΣΥΝΟΛΟ		49.051,00	7.357,65

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης από το πρακτορείο για το φορολογικό έτος 2019 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 49.051,00€ στο οποίο ποσό συμπεριλαμβάνεται και ο αναλογών ΦΠΑ. Το συνολικό καθαρό ποσό από για τη χρήση 2019 μετά την αφαίρεση του ΦΠΑ (13%), ανέρχεται σε 43.407,96€ με ΦΠΑ 5.643,04€.

Σε κάθε τιμολόγιο του πρακτορείουτου παραπάνω πίνακα επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση στην οποία αναφέρονται τα ονόματα των πελατών, το πλήθος ημερών διαμονής, το ποσό καταβολής και το ποσό προμήθειας.

Από τον ενδελεχή έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2019 και την αντιπαραβολή αυτών με την αναλυτική κατάσταση (.....) της, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκαν 178 φορολογικά στοιχεία σε πελάτες, συνολικής αξίας 49.051,00€ (Καθαρή αξία 43.407,96 και ΦΠΑ 5.643,04€).

Μετά τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις ως άνω περιγραφόμενες, εκατόν εβδομήντα οκτώ (178) παραβάσεις, ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθ.....-Κλήση προς ακρόαση και την υπ' αριθ.Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου τα οποία επιδόθηκαν νομίμως στον, ο οποίος ανταποκρίθηκε και υπέβαλε στιςτο με αριθ. πρωτ.υπόμνημα στο οποίο αναφέρει ότι η μόνη παροχή που παρέχει είναι η απλή παροχή κλινοσκεπασμάτων η οποία δεν θεωρείται πρόσθετη παροχή υπηρεσίας.

Όμως, σε σχετική ανάρτηση στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης αναγράφεταικαι μνημονεύονται ορισμένες από τις προσφερόμενες παροχές όπως καθημερινή υπηρεσία καθαριότητα, μεταφορά από/προς αεροδρόμιο, πετσέτες/σεντόνια με επιπλέον χρέωση, ιδιωτικό check in /check out, κλιματισμός με επιπλέον χρέωση κλπ. Συνέπεια των ανωτέρω ο έλεγχος θεώρησε ότι πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαμονής, οι οποίες υπόκεινται στον συντελεστή ΦΠΑ (13%) και οι διαπιστωθείσες παραβάσεις ισχύουν κανονικά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Αναφορικά με το πρόστιμο του αρ.13Α του Ν.2523/1997 οι ΚΑΔ που έχουν δηλωθεί ως αντικείμενο εργασιών και για τους οποίους επιβάλλεται η χρηματική κύρωση δεν εμπίπτουν στις κατηγορίες που ορίζει η Α.1166/2021 και ως εκ τούτου η κύρωση είναι μη νόμιμη.

2. Κατά νόμο προϋπόθεση για την νόμιμη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και την νόμιμη έκδοση της σχετικής πράξης προστίμου είναι να προηγηθεί επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου. Όμως, στην προκειμένη περίπτωση α)δεν αποδεικνύεται από την έκθεση ελέγχου ότι έχει λάβει χώρα επιτόπιος, στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης έλεγχος και β)δεν υπήρχαν εγκαταστάσεις λειτουργούσας επιχείρησης διότι έχει γίνει διακοπή εργασιών από 14/10/2020 γεγονός που είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση από το ηλεκτρονικό σύστημα του μητρώου του TAXIS.

3. Από την οικεία νομοθεσία δεν προβλέπεται υποχρέωση έκδοσης παραστατικών για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού καθώς το εισόδημα που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού όπως ορίζεται στο άρθρο 111 του Ν.4446/2016 είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του αρ. 39 και της παρ.4 του αρ.40 του Ν.4172/2013 εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Συνεπώς, δεν υπήρχε υποχρέωση έκδοσης παραστατικών όπως όλως αβασίμως αποδίδεται η κατηγορία.

4. Το εισόδημα που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων της οικονομίας διαμοιρασμού, στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 39Α του Ν.4172/2013, απαλλάσσεται του ΦΠΑ.

5. Η Φορολογική Διοίκηση φέρει το βάρος απόδειξης ότι συντρέχουν πρόσθετες παροχές προκειμένου να χαρακτηριστεί ως υπηρεσία διαμονής. Για την απόδειξη της συνδρομής αυτής πρέπει να επικαλεσθεί πρόσφορα και επίκαιρα αποδεικτικά στοιχεία και μέσα που να τεκμηριώνουν την θέση της ώστε να διασφαλίζεται η αρχή της ειδικής, σαφούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας που απαιτεί το άρ. 28 του ΚΦΔ. Σε διαφορετική περίπτωση η πράξη της Διοίκησης τυγχάνει αναιτιολόγητη και συνεπώς νομικά πλημμελής και ακυρωτέα. Στην προκειμένη περίπτωση η Διοίκηση επικαλείται και προσκομίζει εκτυπωμένη σελίδα από το διαδίκτυο με ημερομηνία 12.09PM με τίτλο- Ενημερωμένες τιμές για το 2022 σελ. 1/8 και 7/8. Ως επίκαιρα θεωρούνται τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο στην οποία αφορά ο έλεγχος, συνεπώς μη ορθά ελεγκτικά και αλυσιτελώς προβάλλεται και γίνεται επίκληση εγγράφου με χρονολογία 2022 για το έτος 2019. (ΣτΕ 951/2021).

6. Δεν διενεργήθηκε αυτοψία το οποίο σε περίπτωση που υπάρχουν υπόνοιες φοροδιαφυγής είναι τακτικό και βασικό αποδεικτικό μέσο και δεν λήφθηκαν ούτε πληροφορίες από τρίτους σύμφωνα με το άρθρο 23 του ΚΦΔ. Συνεπώς, δεν υπάρχει σχετική απόδειξη των όσων αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου.

7. Ουδέποτε παρασχέθηκαν καθημερινές υπηρεσίες καθαριότητας, ή υπηρεσίες μεταφοράς, ουδέποτε απασχολήθηκε προσωπικό. Η μόνη παροχή που παρέχεται είναι η παροχή κλινοσκεπασμάτων που δεν συνιστά πρόσθετη παροχή υπηρεσίας.

Ως προς την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

Επειδή, στο άρθρο 12 παρ.1, 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζονται τα ακόλουθα:

«1.Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.»

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζονται τα ακόλουθα:

«13. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι :

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 39Α του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι :

«1. Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 (Α' 167), όπως ισχύει, είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το

εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει

2. Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο, θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2017 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 111 του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι:

«2. Προβλέπεται δυνατότητα βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, μέσω των ψηφιακών πλατφορμών στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
α. Ο διαχειριστής ακινήτου να έχει εγγραφεί στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).

β. Ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής υποχρεωτικά να συνοδεύει την ανάρτηση του ακινήτου, σε εμφανές σημείο, στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

γ. Στις περιπτώσεις που οι διαχειριστές ακινήτων διαθέτουν Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του ν. 4276/2014 (Α'155) και της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013 (Α' 175), δεν υποχρεούνται να εγγραφούν στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής, έχουν όμως την υποχρέωση να αναγράφουν, σε εμφανές σημείο, τον αριθμό του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ) κατά την ανάρτηση του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

Η καταχώρηση στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής πραγματοποιείται ανά εκμισθούμενο ακίνητο.

3. α. Το εισόδημα που αποκτάται στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθ. 39Α του ν.4172/2013 (Α 167) απαλλάσσεται του ΦΠΑ.

β. Ο διαχειριστής ακινήτου που δεν διαθέτει Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) υποχρεούται στην υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, σε ηλεκτρονική εφαρμογή που θα δημιουργηθεί από την Α.Α.Δ.Ε. και δεν υποβάλλει Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.[...]

Επειδή, με την ΠΟΛ.1187/2017 «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού», διευκρινίστηκε ότι:

«Άρθρο 1

1. Ως «Βραχυχρόνια Μίσθωση» στο πλαίσιο της «οικονομίας του διαμοιρασμού» ορίζεται η μίσθωση «Ακινήτου» που συνάπτεται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη του έτους και εμπεριέχει τα στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας.

2. Ως «Οικονομία του Διαμοιρασμού» ορίζεται κάθε μοντέλο όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μια ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες.

[...]

4. Ως «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» ορίζεται το μητρώο που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), στο οποίο ο «Διαχειριστής Ακινήτου» λαμβάνει αριθμό εγγραφής ανά εκμισθούμενο «Ακίνητο», με σκοπό την εκπλήρωση των οριζόμενων στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 (Α'167) ως ισχύει. Τα στοιχεία που εγγράφει σε αυτό λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος ανά δικαιούχο

εισοδήματος που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση «Ακινήτου» της οικονομίας του διαμοιρασμού του αρ. 39Α του ν. 4172/2013.

[...]

Άρθρο 6

Τα στοιχεία που καταχωρούνται στη «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά βραχυχρόνια μίσθωση είναι τουλάχιστον, ο αριθμός εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», το συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα ή το συνολικό ποσό βάσει της πολιτικής ακύρωσης, η επωνυμία έκαστης ψηφιακής πλατφόρμας, τα στοιχεία του μισθωτή, η έναρξη λήξη της μίσθωσης και ο τρόπος πληρωμής του μισθώματος. Ειδικά για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013, καταχωρείται επιπλέον ο αριθμός Ειδικού Σήματος Λειτουργίας.

[...]

Άρθρο 9

Μέσω της υλοποίησης του «Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» και της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» τίθενται οι προϋποθέσεις τόσο για τον προσδιορισμό ανά φορολογικό έτος του συνολικά αποκτηθέντος εισοδήματος από βραχυχρόνια μίσθωση στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 όπως ισχύει, μετά την αφαίρεση του πιθανού ποσού υπεκμίσθωσης, ανά αριθμό εγγραφής «Ακινήτου», «Δικαιούχο Εισοδήματος» και «Ψηφιακής Πλατφόρμας», όσο και της δυνατότητας διενέργειας διασταυρωτικών ελέγχων κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 4 και 7 της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 10

Η παρούσα απόφαση ισχύει για βραχυχρόνιες μισθώσεις στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού που συνάπτονται από την 1.1.2018 και μετά.[...]

Επειδή, με την Ε.2141/2019 «Διευκρινίσεις για ζητήματα που άπτονται των βραχυχρόνιων μισθώσεων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού», διευκρινίστηκε ότι:

«9. Τα πρόσωπα που εκμισθώνουν - υπεκμισθώνουν ακίνητα και δεν παρέχουν υπηρεσίες, πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων, κατά τη διάρκεια της διαμονής του μισθωτή, έχουν την υποχρέωση εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» και απόκτησης Α.Μ.Α., καθώς και στην υποβολή της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής». Τονίζεται ότι στην ως άνω περίπτωση, τα φυσικά πρόσωπα («Διαχειριστές» - συνδικαιούχοι εισοδήματος) φορολογούνται με τις διατάξεις των άρθρων 39Α και 40 παρ.4 του ν. 4172/2013 και υποβάλλουν όλα τα προβλεπόμενα από τη φορολογική νομοθεσία έντυπα (Ε1, Ε2), ενώ τα νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες («Διαχειριστές» - συνδικαιούχοι εισοδήματος) φορολογούνται με τις διατάξεις των άρθρων 39Α και 58 παρ.1 του ίδιου ως άνω νόμου και υποβάλλουν όλα τα προβλεπόμενα από τη φορολογική νομοθεσία έντυπα (Ν, Ε2) (σχετ. ΠΟΛ.1112/2017 εγκύκλιος).

10. Τα πρόσωπα που εκμεταλλεύονται ακίνητα εντός των οποίων, κατά τη διάρκεια της διαμονής του μισθωτή, παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες τουριστικών καταλυμάτων του ν. 4276/2014 όπως ισχύει, πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων, είτε διαθέτουν Ε.Σ.Λ. είτε Μ.Α.Γ., με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του ν. 4276/2014 (τουριστικά καταλύματα) και της παρ.5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013 (τουριστική επιπλωμένη έπαυλη) δεν εγγράφονται στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» και ως εκ τούτου δεν υποβάλλουν τη «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής», εξακολουθούν όμως να έχουν την υποχρέωση αναγραφής του αριθμού Ε.Σ.Λ. ή Μ.Α.Γ. (Μοναδικός Αριθμός Γνωστοποίησης), όταν πραγματοποιούν την ανάρτηση των ακινήτων στις ψηφιακές πλατφόρμες.

Το εισόδημα που προκύπτει από την παροχή υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της διαμονής του μισθωτή στο «Ακίνητο» (πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων) συνιστά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ η παροχή υπηρεσιών κατά την εναλλαγή των μισθωτών στο «Ακίνητο», ήτοι, όταν το «Ακίνητο» παραμένει κενό, δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα για φορολογικούς σκοπούς (για παράδειγμα, η καθαριότητα στο ακίνητο μετά την αναχώρηση ενός μισθωτή και πριν την άφιξη ενός άλλου). Τονίζεται, ότι η απλή παροχή - διάθεση κλινοσκεπασμάτων δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα κατά τα ανωτέρω, ενώ η περίπτωση της αλλαγής κλινοσκεπασμάτων κατά την διάρκεια διαμονής του μισθωτή στο «Ακίνητο» συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013, κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται στην τήρηση λογιστικών βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. Ως εκ τούτου, εφόσον το εισόδημα που αποκτά το πρόσωπο που παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε προκύπτει υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα.

[...]

20. Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που αναρτούν «Ακίνητα» σε ψηφιακές πλατφόρμες στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, χωρίς να διαθέτουν Α.Μ.Α. ή Ε.Σ.Λ. ή Μ.Α.Γ., υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία.»

Επειδή, εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2019 δυνάμει της με αριθμόεντολής του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου. Κατά το έτος αυτό ο προσφεύγων έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών στις με αντικείμενο εργασιών - κύρια δραστηριότητα Υπηρεσίες Εκμίσθωσης Μικρής Διάρκειας Δωματίων - Σπιτιών με τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας - απλογραφικά και υπάγεται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

α) τα στοιχεία από τοκαι συγκεκριμένα την αναλυτική κατάσταση (.....), στην οποία αναφέρονται τα ονόματα των πελατών, το πλήθος ημερών διαμονής, το ποσό καταβολής και το ποσό προμήθειας ανά μήνα,

β) τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2019,

γ) σχετική ανάρτηση στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης όπου αναγράφεταικαι μνημονεύονται ορισμένες από τις προσφερόμενες παροχές όπως καθημερινή υπηρεσία καθαριότητα, μεταφορά από/προς αεροδρόμιο, πετσέτες/σεντόνια με επιπλέον χρέωση, ιδιωτικό check in /check out, κλιματισμός με επιπλέον χρέωση κλπ.,

έκρινε ότι:

ο προσφεύγων παρέχει και άλλες υπηρεσίες, πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων και ότι υπέπεσε στις επίμαχες παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου και συγκεκριμένα ότι δεν εκδόθηκαν 178 φορολογικά στοιχεία σε πελάτες, συνολικής αξίας 49.051,00€ (Καθαρή αξία 43.407,96 και ΦΠΑ 5.643,04€).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, ωστόσο όπως προκύπτει από το taxis ο προσφεύγων έχει υποβάλει την με αριθμό δήλωσης δήλωση φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1) φορολογικού έτους 2019 στην οποία έχει συμπεριλάβει στον κωδικό 103 το ποσό των 47.384,00€ καθώς και την με αριθμό αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικού έτους 2019 στην οποία έχει δηλώσει στον κωδικό 60 «εισόδημα από βραχυχρόνια εκμίσθωση ακινήτων μέσω ψηφιακών πλατφορμών (.....κ.λπ.)» ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση μέσωτο ποσό των 47.384,00€.

Επειδή, η Δ.Α.Φ.Ε. με την με αριθ. πρωτ. ΔΑΦΕΑ..... απάντησή της σε σχετικό μας ερώτημα μας ενημέρωσε ότι ο προσφεύγων έχει εγγραφεί στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», έχει αποκτήσει Α.Μ.Α. για το ακίνητό του στη διεύθυνση, και ότι έχει υποβάλει 179 δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2019, η πληρότητα των οποίων αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου και όχι αντικείμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, επιπλέον, από τον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης δεν προκύπτει ότι ο έλεγχος διαπίστωσε θετικά ότι κατά το φορολογικό έτος 2019 ο προσφεύγων διέθετε προς ενοικίαση το ακίνητο που κατέχει στην παρέχοντας οποιαδήποτε άλλη υπηρεσία πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων, καθώς η Διοίκηση επικαλείται και προσκομίζει εκτυπωμένη σελίδα από το διαδίκτυο με ημερομηνία με τίτλο Χώρα- Ενημερωμένες τιμές για το 2022 σελ1/8 και 7/8, η οποία δεν αφορά την περίοδο που αφορά ο έλεγχος καθώς αναφέρεται στο έτος 2022 και όχι στο έτος 2019, κι επομένως η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου κρίνεται ακυρωτέα ως αναιτιολόγητη και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή ως προς την πράξη αυτή.

Ως προς την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του Ν.2523/1997,φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.1 και 8 του ΚΦΔ:

« 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. 8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α) η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε (β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβιρασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο, η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες

.....

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 από χίλια (1.000) έως

δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 3, πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

δ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις της περ. γ' της παρ. 3, ποσό που ισούται με το ποσό των προστίμων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ του ν. 4174/2013, προσαυξημένου κατά είκοσι τοις εκατό (20%).

Με την επιφύλαξη των οριζομένων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν. 4174/2013.

9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997

.....
11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.»

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.»

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ως προς την πράξη αυτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, και συγκεκριμένα:

- Α) την απόρριψη αυτής ως προς την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ως απαράδεκτης, και
- Β) την αποδοχή αυτής ως προς την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ.58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και την ακύρωσή της, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

A) υπ' αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 58Α του ΚΦΔ

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.58Α ΚΦΔ	2.821,52€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.